

SK.1711.0014.2018

Kalisz, dnia 18 września 2018 r.

### **Dokumentacja z przebiegu kontroli**

**Jednostka kontrolowana:** Żłobek Nr 4 w Kaliszu

**Rodzaj kontroli:** kontrola problemowa

**Temat kontroli:** Kontrola realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – wydatki budżetowe

**Zakres kontroli:**

Kontrolę realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – wydatki budżetowe przeprowadzono w zakresie:

- 1) Planu finansowego wydatków budżetowych na rok 2018 i jego ewidencji księgowej.
- 2) Zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych z danymi ewidencji księgowej.
- 3) Realizacji zaplanowanych wydatków budżetowych w 2018 r. w zakresie:
  - wykonania planu w układzie wykonawczym;
  - celowości, gospodarności i legalności;
  - przestrzegania przepisów z zakresu rachunkowości i planu kont w zakresie wydatków budżetowych.

**Okres objęty kontrolą:** 2018 rok (wg próby kontrolnej)

**Termin przeprowadzenia kontroli:** od 22.08.2018 r. do 27.08.2018 r.

**Data podpisania protokołu z kontroli:** 31.08.2018 r.

**Załączniki:**

- 1) Wystąpienie pokontrolne
- 2) Odpowiedź na wystąpienie pokontrolne

Sporządziła:  
Tyc Katarzyna



SK.1711.0014.2018

D2018.08.02959

Kalisz, dnia 31 sierpnia 2018 r.

Wystąpienie pokontrolne

**Pani**  
**Beata Kozłowska**  
**Dyrektor**  
**Żłobka Nr 4 w Kaliszu**

Działając na podstawie § 22 ust. 2 Regulaminu kontroli instytucjonalnej Urzędu Miasta Kalisza wprowadzonego zarządzeniem Nr 438/2018 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 06 lipca 2018 r. informuję, że przeprowadzona przez Stanowisko pracy ds. kontroli Urzędu Miasta Kalisza kontrola problemowa w zakresie realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – wydatki budżetowe w 2018 r. wykazała w badanej próbie dokumentów nieprawidłowości, które są wynikiem nieprzestrzegania przepisów:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm. i Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.).

**W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:**

1. Zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego tytułem zaliczek na podatek dochodowy regulowane były z dużym wyprzedzeniem (od 20 do 23 dni przed ustawowym terminem płatności), **co narusza art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych i świadczy o nieracjonalnym gospodarowaniu środkami budżetowymi, które szczególnie w warunkach deficytu budżetowego, wymaga aby zobowiązania były regulowane bez uzasadnionego wyprzedzenia.**

(strony 18-19, 23 protokołu kontroli)

<b>URZĄD MIASTA KALISZA</b>	
<b>KANCELARIA OGÓLNA</b>	
WPEŁ. DNIA	<b>03. WRZ. 2018</b>
Nr kor. ....	Podpis .....
Ilość zał. ....	.....

Urząd Miasta Kalisza  
Główny Rynek 20  
62-800 Kalisz

T: +48 62 765 43 01  
Fax: +48 62 764 20 32  
E: prezydent@um.kalisz.pl  
www.kalisz.pl



2. Wystąpiły przypadki wprowadzenia do ksiąg rachunkowych dat dokumentów, które nie wynikają z dokumentów źródłowych, co narusza **art. 24 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.**

(strony 14, 22 protokołu kontroli)

3. Zmiany w planie wydatków budżetowych wprowadzone Uchwałą Nr L/674/2018 Rady Miasta Kalisza z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2018 rok nie zostały wprowadzone do ewidencji księgowej na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” w miesiącu dokonania tych zmian, co narusza **art. 4 ust. 1, art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.**

(strony 5-8, 22 protokołu kontroli)

**W związku z powyższym polecam:**

1. Zobowiązania regulować terminowo z zachowaniem zasady racjonalnego gospodarowania środkami budżetowymi.
2. Zobowiązać Głównego księgowego do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz bezwzględnego przestrzegania zasad zawartych w ustawie o rachunkowości, a w szczególności:
  - a) księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco stosownie do przepisów ustawy o rachunkowości, aby dane z ksiąg rachunkowych odzwierciedlały stan rzeczywisty,
  - b) do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym,
  - c) zapewnić, aby zapisy księgowe wprowadzane do ksiąg rachunkowych zawierały prawidłową datę dowodu księgowego oraz zwiększyć kontrolę nad poprawnym wprowadzaniem danych w zapisach księgowych w celu zapewnienia bezbłędności prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Ponadto w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuję Panią do sprawowania samokontroli oraz do zwiększenia nadzoru nad pracą podległych Pani pracowników, jak też przestrzegania przepisów w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej



oraz dopilnowania, aby ukazujące się przepisy prawne były na bieżąco analizowane i weryfikowane, a wskutek zachodzących zmian obowiązujące w jednostce wewnętrzne akty prawne niezwłocznie nowelizowane i ujednolicane.

W sprawach wątpliwych należy zasięgać opinii radcy prawnego i konsultować się ze Skarbnikiem Miasta Kalisza oraz z pracownikami Urzędu Miasta Kalisza, a w szczególności Wydziału Spraw Społecznych i Mieszkaniowych.

O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy powiadomić mnie w terminie nieprzekraczalnym **do 30 września 2018 r.**

Kalisz, dnia 11 września 2018 r.

PREZYDENT  
MIASTA KALISZA

  
Grzegorz Sapiński

**Do wiadomości:**

1. Pan Tomasz Rogoziński – Wiceprezydent Miasta Kalisza
2. Pan Janusz Sibiński – p.o. Naczelnika Wydziału Spraw Społecznych i Mieszkaniowych

26.08.18

**ŻŁOBEK Nr 4**

Al. Wojska Polskiego 34  
62-800 KALISZ  
250509997

Kalisz, dnia 07.09.2018r.

ŻNR4.071.09.2018

**Pan Grzegorz Sapiński**  
**Prezydent Miasta Kalisza**  
**Główny Rynek 20**  
**62-800 Kalisz**

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne z dnia 31.08.2018r. pismo nr SK.1711.0014.2018 D2018.08.02959 przesyłam informację dotyczącą sposobu wykonania zaleceń pokontrolnych:

1. Zobowiązano Głównego Księgowego do regulowania zobowiązań z zachowaniem zasady racjonalnego gospodarowania środkami budżetowymi.
2. Zobowiązano Głównego Księgowego do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz bezwzględnego przestrzegania zasad zawartych w ustawie o rachunkowości.

Zobowiązuję się również do sprawowania samokontroli oraz do zwiększenia nadzoru nad pracą podległych mi pracowników oraz przestrzegania przepisów w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej.

DYREKTOR  
Żłobka Nr 4  
*mgr Beata Kozłowska*

**Do wiadomości:**

1. Pan Tomasz Rogoziński - Wiceprezydent Miasta Kalisza,
2. Pan Janusz Sibiński - Naczelnik Wydziału Spraw Społecznych i Mieszkaniowych.

URZĄD MIASTA KALISZA	
STANOWISKO PRACY DS. KONTROLI	
WPL. DNIA	12. WRZ. 2018
Nr kor. ....	.....
Ilość zał. ....	Podpis .....